

ความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อมในยุคดิจิทัล

Professional and Task Efficiency of Accountants in Small and Medium Enterprises (SMEs) in the Digital Era

พิชญภา อ่วมสี^{1*}, พรทิพย์ ชุ่มเมืองปัก², และ ไพรัช พรพันธ์เดชวิทยา²

Pitchayapa Uamsee^{1*}, Porntip Shoommuangpak², and Pairat Pornpundejwittaya²

Abstract

The objectives of this research were to 1) study the professional and task efficiency of accountants in small and medium-sized enterprises; 2) compare the differences in professional and task efficiency, classified by gender, age, education level, work experience, and current job position; and 3) study the relationship and the influence between professional and task efficiency of accountants. The sample group used in the research was 384 accountants working in small and medium enterprises. The research instrument was a questionnaire. Data were analyzed through frequency, percentage, mean, standard deviation, t-test, one way ANOVA, pearson correlation

¹ นักศึกษาปริญญาโท หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ วิทยาเขตระยอง

² ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร., คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ วิทยาเขตระยอง

¹ Graduate Student, Master of Business Administration Program in Accounting, Faculty of Business Administration, King Mongkut's University of Technology North Bangkok, Rayong Campus

² Assistant Professor Ph.D., Faculty of Business Administration, King Mongkut's University of Technology North Bangkok, Rayong Campus

* ผู้ให้การติดต่อ (Corresponding e-mail: Uamseepitchayapa@gmail.com)

coefficient, and multiple regression analysis.

The results found that 1) the overall professional ($\bar{X} = 4.31$) and overall task efficiency of accountants in the digital era ($\bar{X} = 4.33$) were at a high level; 2) accountants under the age of 30 had the most Professional and the task efficiency of accountants. Those who had under five years of work experience possessed the highest professional and task efficiency; and 3) the professional in accounting and business operations as well as ethics was related and affected the professional and task efficiency of accountants. The results can be used as a guideline for entrepreneurs of small and medium-sized enterprises to be prepared for developing accounting executives' professional and can be effectively applied in accounting operations in the digital era.

Keywords: *Professional Accountants, Task Efficiency, Accountants in the Digital Era, Small and Medium Enterprise Businesses in the Digital Era*

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม 2) เพื่อเปรียบเทียบความแตกต่างของความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน จำแนกตามเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน และ 3) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์และผลกระทบระหว่างความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จำนวน 384 คน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสอบถาม การวิเคราะห์ข้อมูล คือ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สถิติค่าที่การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัย พบว่า 1) ความเป็นมืออาชีพ ($\bar{X} = 4.31$) และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ($\bar{X} = 4.33$) โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก 2) นักบัญชีที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี มีความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากที่สุด และนักบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานต่ำกว่า 5 ปี มีความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากที่สุด 3) ความเป็นมืออาชีพด้านความรู้ทางการบัญชีและการดำเนินธุรกิจ และด้านจรรยาบรรณ มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี จากผลการวิจัยเพื่อเป็นแนวทางให้ผู้ประกอบการธุรกิจ

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีการเตรียมความพร้อมในการพัฒนาความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี และสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีในยุคดิจิทัลได้อย่างมีประสิทธิภาพ

คำสำคัญ: ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี, ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน, นักบัญชีในยุคดิจิทัล, ธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในยุคดิจิทัล

บทนำ

ในยุคดิจิทัล ความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีได้เข้ามามีบทบาทสำคัญไม่เพียงแต่พฤติกรรมการใช้งานด้านเทคโนโลยีของประชาชน แต่ยังเข้ามามีอิทธิพลต่อการดำเนินธุรกิจ ทั้งการผลิต การค้า และการบริการ ทำให้เทคโนโลยีในยุคดิจิทัลเป็นเครื่องมือในการขับเคลื่อนการดำเนินธุรกิจ และจากผลสำรวจพบว่าผู้ประกอบการ SMEs ส่วนใหญ่จะเริ่มตื่นตัวและมีการปรับใช้เทคโนโลยีดิจิทัลใหม่ ๆ ในการดำเนินงานของกิจการ (Office of Small and Medium Enterprise Promotion, 2021) อีกทั้ง Office of Small and Medium Enterprise Promotion (2020) กล่าวว่า ดัชนีความเชื่อมั่นด้านต้นทุนการประกอบการธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ตั้งแต่เดือนเมษายน - กันยายน พ.ศ. 2563 มีค่าร้อยละที่ 56, 52, 48, 45, 47 และ 46 ตามลำดับ ตั้งแต่เดือนมิถุนายน - กันยายน พ.ศ. 2563 มีค่าดัชนีความเชื่อมั่นด้านต้นทุนการประกอบการธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต่ำกว่าค่ามาตรฐาน อีกทั้งอยู่ในช่วงสถานการณ์ Covid-19 โดยค่ามาตรฐานที่กำหนดไว้อยู่ที่ 50 ดังนั้นธุรกิจ SMEs จึงต้องมีการศึกษาในด้านบัญชีกับผู้ให้บริการในการพัฒนาธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ส่งผลให้ SMEs มีความต้องการพัฒนาองค์กรในการพัฒนาด้านบัญชีให้มีความเหมาะสม เพื่อเพิ่มความเชื่อมั่นในด้านต้นทุนการประกอบการธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในมุมมองของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับ SMEs ในการพัฒนาด้านบัญชี จุดสำคัญควรเริ่มต้นพัฒนาจากนักบัญชี ซึ่งในปัจจุบันมีจำนวนที่เพิ่มมากขึ้น ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2560 - 2564 พบว่า นักบัญชีในประเทศไทย มีจำนวน 61,510 ราย 65,197 ราย 68,805 ราย 72,068 ราย และ 75,085 ราย ตามลำดับ ซึ่งในแต่ละปีมีจำนวนคนเพิ่มสูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้นักบัญชีต้องพัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางภาษีของตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อประโยชน์ทางการแข่งขันในการทำงาน และด้วยการทำงานในยุคดิจิทัลที่มีการใช้เทคโนโลยีเข้ามาร่วมในการปฏิบัติงานด้านบัญชี นักบัญชีจึงต้องปรับตัวและมุ่งมั่นพัฒนาความเป็นมืออาชีพของตนเอง เพื่อให้สามารถแข่งขันในยุคดิจิทัลและเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้กับกิจการ (Department of Business Development, 2021)

ตั้งแต่อดีตจนถึงปัจจุบัน หน้าที่ของนักบัญชีบริหาร คือ จัดเตรียม วิเคราะห์ และนำเสนอข้อมูลเพื่อใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหาร รวมถึงการจัดเตรียมข้อมูลรายงานต่าง ๆ และเน้นการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานในอดีต (Backward-looking) แต่สำหรับการเป็นคู่คิดธุรกิจในยุคดิจิทัลนั้น บทบาทของนักบัญชีจะเริ่มต้นหลังจากที่รายงานและการวิเคราะห์แบบมาตรฐานได้ถูกสร้างออกมาแล้วโดยระบบอัตโนมัติ และจะเน้นการ

ความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

พิชญภา อ่วมสี และคณะ

วิเคราะห์และหาข้อมูลเชิงลึกทางธุรกิจแบบมองไปข้างหน้า (Forward-looking) รวมทั้งตั้งคำถามและวิเคราะห์ด้วยวิธีการที่หลากหลายเพื่อให้ได้มุมมองที่แตกต่าง โดยนักบัญชีจะต้องทำงานควบคู่ไปกับหน้าที่งานทางธุรกิจอื่น ๆ เพื่อตอบโจทย์และขับเคลื่อนธุรกิจให้มีผลการดำเนินงานที่ดีขึ้น (Federation of Accounting Professions under The Royal Patronage of His Majesty The King, 2020a) ดังนั้นการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีจึงเป็นสิ่งสำคัญที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องภายในองค์กร โดยเฉพาะผู้บริหารจะต้องมีการควบคุมดูแล เพื่อให้การปฏิบัติทางการบัญชีมีประสิทธิภาพ ทันท่วงเวลา มีความถูกต้องในการรายงานผล และสามารถตรวจสอบได้ (Yungsompoi, 2018) ซึ่งประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชีในยุคดิจิทัลนั้น นักบัญชีจะต้องพัฒนาความรู้ในวิชาชีพ มีทักษะในการใช้เครื่องมือและโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี โดยสามารถทำความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี และสามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีได้ เพื่อที่จะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (Federation of Accounting Professions under The Royal Patronage of His Majesty The King, 2020b)

จากปัญหาดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาเรื่องความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในยุคดิจิทัล เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในด้านความรู้และทักษะด้านบัญชี ความรู้การดำเนินธุรกิจ การปรับตัว การสื่อสารและการประสานงาน และจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมให้สามารถดำเนินกิจการได้อย่างเติบโตและเพิ่มศักยภาพการแข่งขันในการดำเนินธุรกิจในยุคดิจิทัล

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
2. เพื่อเปรียบเทียบความแตกต่างของความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน จำแนกตาม เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน
3. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์และผลกระทบระหว่างความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

การทบทวนวรรณกรรม

แนวคิดเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี

ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี หมายถึง ส่วนประสมของทักษะที่นักบัญชีต้องมีเพื่อให้มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพ ประกอบด้วย ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะ

บุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (Kora, 2016)

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเป็นเสมือนกลไกสำคัญในการเป็นพลังขับเคลื่อนทางธุรกิจให้สามารถดำเนินต่อไปได้ จึงถูกคาดหวังจากสังคมมากขึ้นในด้านของการให้ข้อมูลทางการเงินบัญชีที่มีคุณภาพ และตอบสนองความต้องการของผู้ใช้รายงานการเงินได้ จากการเปลี่ยนแปลงของธุรกิจในยุคโลกาภิวัตน์ มีผลทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในปัจจุบันต้องมีการปรับตัวอย่างมาก ทั้งทางด้านความรู้ความชำนาญ และทักษะที่จำเป็น เพื่อให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา นักบัญชีในปัจจุบันจำเป็นต้องเป็นผู้เชี่ยวชาญทางเทคนิคด้านบัญชี มีความเชี่ยวชาญด้านการสื่อสาร และสามารถสนองความต้องการของเศรษฐกิจในยุคที่เต็มไปด้วยวิทยาการใหม่ ๆ นอกจากความรู้ทางเทคนิคด้านบัญชีแล้ว จำเป็นต้องมีความเชี่ยวชาญทางด้านอื่น ๆ สามารถเป็นที่ปรึกษาทางธุรกิจ เป็นนักวิเคราะห์การเงิน นักสื่อสาร นักเจรจา และเป็นผู้จัดการให้กับผู้ประกอบการ ตลอดจนผู้ใช้บริการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ

แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน คือ การเปลี่ยนทรัพยากรไปเป็นผลผลิตมากที่สุด การทำงานให้มีข้อผิดพลาดน้อยที่สุด มีข้อเสียน้อยที่สุด เสียเวลาน้อยที่สุด ได้ผลผลิตมากที่สุดโดยลงทุนน้อยที่สุด (Pardey, 2007) อีกทั้งเป็นการจัดสรรทรัพยากรให้เกิดความสิ้นเปลืองน้อยที่สุด เพื่อให้สามารถบรรลุจุดหมายโดยใช้ทรัพยากรต่ำที่สุด (Certo, 2000) ในขณะที่ Chaieurponsukh (2018) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และการประเมินความสำเร็จในการปฏิบัติงาน โดยกล่าวไว้ว่า การประเมินความสำเร็จในการปฏิบัติงานเป็นกระบวนการของการตัดสินใจ การวินิจฉัยการตีความหมายสิ่งใดสิ่งหนึ่งอย่างเป็นระบบ และมีหลักเกณฑ์โดยอาศัยความยุติธรรม

ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

Laksana (2009) กล่าวว่า ทักษะเทคนิคเฉพาะอย่างที่ใช้ในการปฏิบัติงานช่วยเสริมสร้างประสิทธิภาพในการทำงานนั้น เป็นความรู้เกี่ยวกับเทคนิค ขั้นตอนหรือวิธีการทำงานเฉพาะด้าน ซึ่งมีความจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ในขณะที่ Federation of Accounting Professions under The Royal Patronage of His Majesty The King (2020b) กล่าวว่า นักบัญชีจะต้องพัฒนาความรู้ในวิชาชีพ มีทักษะในการใช้เครื่องมือและโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี โดยสามารถทำความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี และสามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีได้ เพื่อที่จะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยงานวิจัยในอดีตที่ทำการศึกษถึงปัจจัยสถานภาพส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน และตำแหน่งงานที่มีผลต่อความเป็นมืออาชีพ และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี มีดังนี้

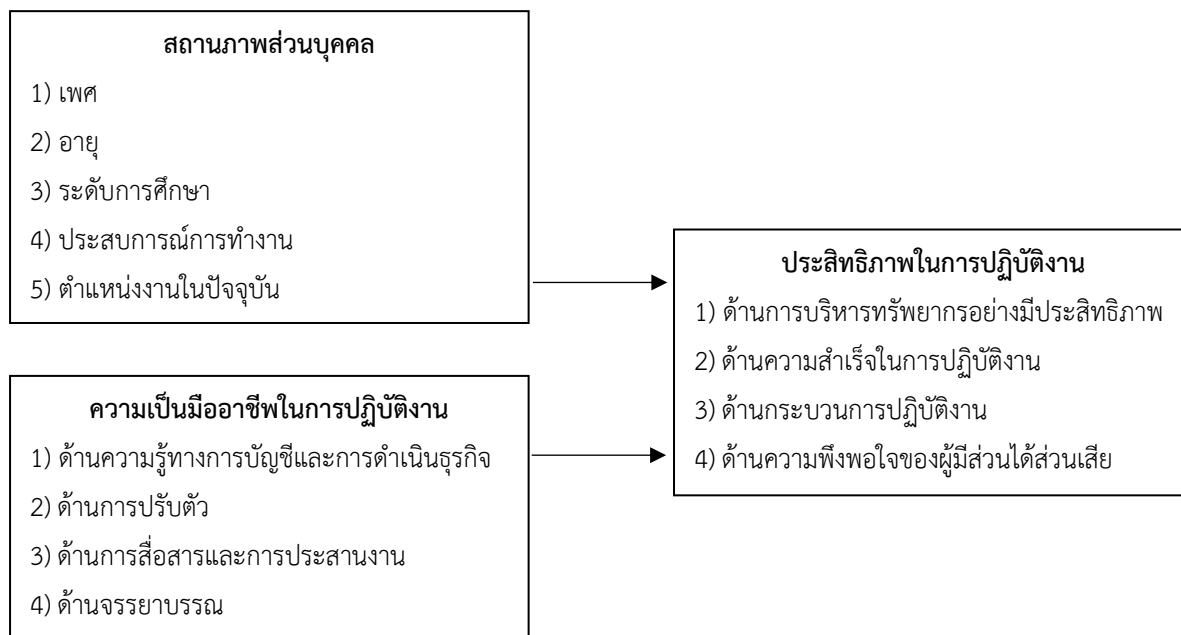
ความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

พิชญภา อ่วมสี และคณะ

งานวิจัยของ Poonyavithitroj (2019) พบว่า นักบัญชีที่มีอายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน และตำแหน่งงานปัจจุบันแตกต่างกัน มีผลทำให้นักบัญชีมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน ส่วนงานวิจัยของ Thananupappun, Srimuang, and Sratongma (2021) พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีเพศแตกต่างกันมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน ในขณะที่ งานวิจัยของ Thonglah and Visitnitkija (2021) พบว่า ตำแหน่งงานที่แตกต่างกัน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน โดยงานวิจัยของ Prasertsang (2019) พบว่า นักบัญชีที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี กับ 30 - 40 ปี มีความเป็นมืออาชีพแตกต่างกัน ส่วนงานวิจัยของ Junthakun (2020) พบว่า นักบัญชีที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีทักษะบัญชีคุณภาพแตกต่างกัน และงานวิจัยของ Eapsirimetee, Dulanee, and Haranda (2016) พบว่า ผู้จัดทำบัญชีที่มีประสบการณ์ต่างกัน มีความคิดเห็นต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชีเมื่อเปิดเสรีทางการค้าแตกต่างกัน นอกจากนี้ งานวิจัยในอดีตที่ทำการศึกษถึงความสัมพันธ์ระหว่างทักษะความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี มีดังนี้ งานวิจัยของ Prasertsang (2019) พบว่า ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของธุรกิจด้านกระบวนการภายใน ได้แก่ ทักษะความเป็นมืออาชีพด้านการเรียนรู้ อย่างชาญฉลาด ด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร และงานวิจัยของ Yungsompoi (2018) พบว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี และเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบริษัทธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร

กรอบแนวคิดการวิจัย

จากการศึกษาแนวคิดเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ตลอดจนค้นพบงานวิจัยในอดีตที่ทำการศึกษถึงปัจจัยสถานภาพส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน และตำแหน่งงาน ที่มีผลต่อความเป็นมืออาชีพ และประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน รวมทั้งงานวิจัยในอดีตที่ทำการศึกษถึงความสัมพันธ์ระหว่างทักษะความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพการทำงาน โดยสามารถนำมาเป็นแนวทางในการกำหนดกรอบแนวคิดการวิจัย ดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

ที่มา: จากการทบทวนวรรณกรรม

สมมติฐานการวิจัย

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ ทำการกำหนดสมมติฐานไว้ ดังนี้

1. นักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน และตำแหน่งงานในปัจจุบันที่มีความแตกต่างกัน มีความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน

2. ความเป็นมืออาชีพ ด้านความรู้ทางการบัญชีและการดำเนินธุรกิจ ด้านการปรับตัว ด้านการสื่อสารและการประสานงาน และด้านจรรยาบรรณ มีความสัมพันธ์และผลกระทบทางบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในยุคดิจิทัล

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย คือ นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ซึ่งไม่ทราบจำนวนที่แน่นอน

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ผู้วิจัยใช้สูตรการคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่าง ในกรณีที่ไม่ทราบจำนวนประชากร (Silpcharu, 2020) กับกลุ่มตัวอย่างที่เป็นนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการคำนวณโดยกำหนดระดับความเชื่อมั่นที่ 95% และค่าความคลาดเคลื่อน

ความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

พิชญภา อ่วมสี และคณะ

ไม่เกิน 5% ซึ่งได้จากสูตรการคำนวณ ดังนี้ $n = P(1-P) (Z)^2 / e^2$ และขนาดกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เท่ากับ 384 คน

เครื่องมือวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม แบ่งออกเป็น 5 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 สถานภาพส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ จำนวน 5 ข้อ ประกอบด้วย 1) เพศ 2) อายุ 3) ระดับการศึกษา 4) ประสบการณ์การทำงาน และ 5) ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตอนที่ 2 โครงสร้างและลักษณะการดำเนินงานทั่วไปของธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ จำนวน 4 ข้อ ประกอบด้วย 1) ประเพณีติดบุคคล 2) เงินลงทุนของเจ้าของกิจการ 3) จำนวนพนักงาน และ 4) ลักษณะของการประกอบธุรกิจ ปรับปรุงข้อคำถามจาก Yungsompoi (2018)

ตอนที่ 3 ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า จำนวน 20 ข้อ ประกอบด้วย 1) ด้านความรู้ทางการบัญชีและการดำเนินธุรกิจ เช่น ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต 2) ด้านการปรับตัว เช่น มีความพร้อมที่จะเรียนรู้เทคโนโลยีที่ทันสมัย 3) ด้านการสื่อสารและการประสานงาน เช่น รับและส่งข้อมูลด้านบัญชีกับผู้ร่วมงานได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว และ 4) ด้านจรรยาบรรณ เช่น ไม่เผยแพร่ข้อมูลด้านบัญชีที่เป็นความลับให้แก่ผู้อื่น ปรับปรุงข้อคำถามจาก Yungsompoi (2018) และ Prasertsang (2019)

ตอนที่ 4 ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชียุคดิจิทัล ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า จำนวน 14 ข้อ ประกอบด้วย 1) ด้านการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น ใช้จ่ายตามงบประมาณที่กำหนดไว้ล่วงหน้าได้อย่างมีประสิทธิภาพ 2) ด้านความสำเร็จในการปฏิบัติงาน เช่น ปฏิบัติงานด้านบัญชีได้สำเร็จตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ 3) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน เช่น ติดต่อประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างราบรื่น และ 4) ด้านความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เช่น ได้รับความไว้วางใจในการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากผู้บังคับบัญชาอยู่เสมอ ปรับปรุงข้อคำถามจาก Prasertsang (2019)

ตอนที่ 5 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่น ๆ เกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในยุคดิจิทัล นอกเหนือจากแบบสอบถามตอนที่ 3 และ ตอนที่ 4 ลักษณะเป็นแบบสอบถามปลายเปิด จำนวน 1 ข้อ

ลักษณะแบบสอบถามซึ่งเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า มีข้อคำถามจำนวน 34 ข้อ มีเกณฑ์ในการกำหนดค่าน้ำหนักของการประเมินเป็น 5 ระดับ ตามวิธีของลิเคิร์ต (Likert) (Silpcharu, 2020) ดังนี้ น้อยที่สุด เท่ากับ 1 คะแนน น้อย เท่ากับ 2 คะแนน ปานกลาง เท่ากับ 3 คะแนน มาก เท่ากับ 4 คะแนน และ มาก

ที่สุด เท่ากับ 5 คะแนน โดยเกณฑ์การแปลความหมายเพื่อจัดระดับคะแนนเฉลี่ยค่าความคิดเห็น กำหนดเป็น ช่วงคะแนน ดังนี้

คะแนนเฉลี่ย 1.00 - 1.49 หมายถึง มีระดับความสำคัญน้อยที่สุด

คะแนนเฉลี่ย 1.50 - 2.49 หมายถึง มีระดับความสำคัญน้อย

คะแนนเฉลี่ย 2.50 - 3.49 หมายถึง มีระดับความสำคัญปานกลาง

คะแนนเฉลี่ย 3.50 - 4.49 หมายถึง มีระดับความสำคัญมาก

คะแนนเฉลี่ย 4.50 - 5.00 หมายถึง มีระดับความสำคัญมากที่สุด

การทดสอบความเที่ยงตรงของเนื้อหา (Content Validity) โดยผู้วิจัยนำแบบสอบถามฉบับร่างที่สร้างขึ้นพร้อมแบบประเมินไปให้ผู้เชี่ยวชาญ ซึ่งมีความรู้และประสบการณ์ในด้านที่ผู้วิจัยทำการศึกษ เพื่อพิจารณาแบบสอบถาม จำนวน 5 ท่าน ดำเนินการหาคุณภาพเครื่องมือด้วยการตรวจสอบดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย (Index of Item-objective Congruence: IOC) โดยมีเกณฑ์ว่าแต่ละข้อคำถามต้องได้ค่าความสอดคล้อง IOC ไม่ต่ำกว่า 0.50 (Pattiyatane, 2008) ซึ่งผลการหาค่า IOC อยู่ระหว่าง 0.60 - 1.00 ในส่วนการหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ของแบบสอบถาม โดยนำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Try Out) กับกลุ่มที่มีลักษณะใกล้เคียงกับกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน และนำมาวิเคราะห์หาค่าสัมประสิทธิ์ Cronbach's Alpha ของแบบสอบถาม พบว่า แบบสอบถามมีค่าดังกล่าวอยู่ระหว่าง 0.82 - 0.92 ซึ่งมีความมากกว่า 0.70 แสดงว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้ (Nunnally, 1978)

การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง โดยการติดต่อขอความร่วมมือจากนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จำนวน 384 คน เพื่อขอเข้าพบแบบเผชิญหน้า โดยให้กลุ่มตัวอย่างเป็นผู้กรอกแบบสอบถามและผู้วิจัยขอรับกลับคืนทันที หากไม่สะดวกให้เข้าพบจะใช้วิธีการส่งแบบสอบถามและรับกลับทางไปรษณีย์ หรือทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ในส่วนของสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ประกอบด้วย ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) สถิติค่าที (t-test) การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One Way Anova) สถิติสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient) และสถิติการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression)

ผลการวิจัย

1. ผลการสำรวจสถานภาพส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 60.90 อายุ 30 - 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 43.00 ปริณญาโท คิดเป็นร้อยละ 70.80 ประสบการณ์การทำงาน 11 - 20 ปี คิดเป็นร้อยละ 50.80 และตำแหน่งงานในปัจจุบัน คือ ผู้จัดการฝ่ายบัญชี คิดเป็นร้อยละ

ความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

พิชญภา อ่วมสี และคณะ

39.60 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พบว่า ประเภทนิติบุคคลของธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม คือ บริษัทจำกัด คิดเป็นร้อยละ 34.40 เงินลงทุนของเจ้าของกิจการของธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม คือ 10 ล้านบาทขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 46.90 จำนวนพนักงานของธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม คือ มากกว่า 110 คนขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 32.30 และลักษณะของการประกอบธุรกิจของธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม คือ ธุรกิจบริการ คิดเป็นร้อยละ 43.00

2. ผลการศึกษาระดับความสำคัญของความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงาน และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในยุคดิจิทัล พบว่า ความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี โดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.31$, S.D. = 0.29) เมื่อพิจารณาค่าเฉลี่ยเป็นรายด้าน พบว่า ทุกด้านมีความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ด้านจรรยาบรรณ ($\bar{X} = 4.39$, S.D. = 0.41) รองลงมา คือ ด้านการปรับตัว ($\bar{X} = 4.32$, S.D. = 0.43) ด้านความรู้ทางการบัญชีและการดำเนินธุรกิจ ($\bar{X} = 4.31$, S.D. = 0.46) และด้านการสื่อสารและการประสานงาน ($\bar{X} = 4.23$, S.D. = 0.45) ตามลำดับ ส่วนประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในยุคดิจิทัล โดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.33$, S.D. = 0.41) เมื่อพิจารณาค่าเฉลี่ยเป็นรายด้าน พบว่า ทุกด้านมีความสำคัญอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 4.33 เท่ากัน 3 ด้าน คือ ด้านการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 4.33$, S.D. = 0.45) ด้านความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.33$, S.D. = 0.65) และด้านความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ($\bar{X} = 4.33$, S.D. = 0.46) รองลงมา คือ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.32$, S.D. = 0.47) ตามลำดับ ดังแสดงในตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความสำคัญของความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงาน และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี

ความเป็นมืออาชีพ ในการปฏิบัติงาน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความสำคัญ	ประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงาน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความสำคัญ
ด้านความรู้ทางการบัญชี และการดำเนินธุรกิจ	4.31	0.46	มาก	ด้านการบริหารทรัพยากร อย่างมีประสิทธิภาพ	4.33	0.45	มาก
ด้านการปรับตัว	4.32	0.43	มาก	ด้านความสำเร็จ ในการปฏิบัติงาน	4.33	0.65	มาก
ด้านการสื่อสารและ การประสานงาน	4.23	0.45	มาก	ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	4.32	0.47	มาก
ด้านจรรยาบรรณ	4.39	0.41	มาก	ด้านความพึงพอใจของ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	4.33	0.46	มาก
ภาพรวม	4.31	0.29	มาก	ภาพรวม	4.33	0.41	มาก

3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการเปรียบเทียบความแตกต่างของความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในยุคดิจิทัล จำแนกตามเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน ผลปรากฏดังนี้

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างของความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในยุคดิจิทัล จำแนกตามเพศ พบว่า ความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังแสดงในตารางที่ 2

ตารางที่ 2 ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างของความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน จำแนกตามเพศ

ตัวแปร	เพศหญิง		เพศชาย		t	p-value
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
ความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงาน	4.31	0.27	4.32	0.32	-0.157	0.875
ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	4.33	0.34	4.33	0.50	-0.089	0.929

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างของความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในยุคดิจิทัล จำแนกตามอายุ พบว่า ความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ในขณะที่ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังแสดงในตารางที่ 3

ตารางที่ 3 ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างของความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน จำแนกตามอายุ

ตัวแปร	อายุต่ำกว่า 30 ปี		อายุ 30 – 40 ปี		อายุ 41 – 50 ปี		อายุ 50 ปีขึ้นไป		F	p-value
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
ความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงาน	4.48	0.33	4.28	0.32	4.33	0.23	4.29	0.31	3.521	0.015*
ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	4.49	0.39	4.27	0.51	4.36	0.28	4.31	0.40	2.511	0.058

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในยุคดิจิทัล
พิชญภา อ่วมสี และคณะ

เมื่อพบความแตกต่างของความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงาน จำแนกตามอายุ จึงทำการทดสอบเปรียบเทียบรายคู่ด้วยวิธี LSD พบว่า กลุ่มอายุต่ำกว่า 30 ปี ให้ความสำคัญกับความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานสูงกว่ากลุ่มอายุตั้งแต่ 30 ปีขึ้นไป อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังแสดงในตารางที่ 4

ตารางที่ 4 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงาน จำแนกตามอายุ

อายุ	ต่ำกว่า 30 ปี				30 - 40 ปี	41 - 50 ปี	50 ปีขึ้นไป
	$\bar{X}$	4.48	4.28	4.33	4.29		
ต่ำกว่า 30 ปี	4.48		0.20*	0.15*	0.20*		
30 - 40 ปี	4.48			-0.05	-0.01		
41 - 50 ปี	4.33				0.04		
50 ปีขึ้นไป	4.29						

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างของความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในยุคดิจิทัล จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่า ความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังแสดงในตารางที่ 5

ตารางที่ 5 ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างของความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน จำแนกตามระดับการศึกษา

ตัวแปร	ต่ำกว่าปริญญาตรี		ปริญญาตรี		ปริญญาโท		ปริญญาเอก		F	p-value
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
ความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงาน	4.25	0.55	4.29	0.31	4.33	0.28	4.28	0.19	0.663	0.575
ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	4.24	0.63	4.29	0.49	4.34	0.40	4.32	0.20	0.387	0.763

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างของความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในยุคดิจิทัล จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน พบว่า ความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังแสดงในตารางที่ 6

ตารางที่ 6 ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างของความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน

ตัวแปร	ต่ำกว่า 5 ปี		5-10 ปี		11-20 ปี		20 ปีขึ้นไป		F	p-value
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
ความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงาน	4.40	0.42	4.28	0.32	4.33	0.24	4.28	0.30	1.685	0.170
ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	4.37	0.48	4.27	0.53	4.35	0.33	4.35	0.39	1.183	0.316

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างของความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในยุคดิจิทัล จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ในขณะที่ความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังแสดงในตารางที่ 7

ตารางที่ 7 ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างของความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตัวแปร	หัวหน้าฝ่ายบัญชี		ผู้จัดการฝ่ายบัญชี		ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี		อื่น ๆ		F	p-value
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
ความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงาน	4.28	0.25	4.31	0.30	4.33	0.29	4.42	0.36	1.319	0.268
ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	4.25	0.39	4.32	0.44	4.37	0.39	4.56	0.36	3.574	0.014*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

พิชญภา อ่วมสี และคณะ

เมื่อพบความแตกต่างของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน จึงทำการทดสอบเปรียบเทียบรายคู่ด้วยวิธี LSD พบว่า กลุ่มหัวหน้าฝ่ายบัญชีให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานน้อยกว่ากลุ่มผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี และกลุ่มตำแหน่งงานอื่น ๆ นอกจากนี้ กลุ่มผู้จัดการฝ่ายบัญชีให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานน้อยกว่ากลุ่มตำแหน่งงานอื่น ๆ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังแสดงในตารางที่ 8

ตารางที่ 8 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตำแหน่งงาน ในปัจจุบัน	หัวหน้าฝ่ายบัญชี	ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี	อื่น ๆ
$\bar{X}$	4.28	4.31	4.33	4.42
หัวหน้าฝ่ายบัญชี	4.28	-0.07	-0.12*	-0.31*
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	4.31		-0.05	-0.24*
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี	4.33			-0.19
อื่น ๆ	4.42			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

4. ผลการวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) ระหว่างความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พบว่า 1) ความเป็นมืออาชีพ ด้านความรู้ทางการบัญชีและการดำเนินธุรกิจ มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ ($r = 0.807$) รองลงมา ด้านความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ($r = 0.801$) ด้านความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ($r = 0.795$) และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ($r = 0.729$) ตามลำดับ 2) ความเป็นมืออาชีพ ด้านการปรับตัว ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทุกด้าน 3) ความเป็นมืออาชีพ ด้านการสื่อสารและการประสานงาน มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ($r = 0.120$) แต่ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ ด้านความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน 4) ความเป็นมืออาชีพด้านจรรยาบรรณ มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ($r = 0.774$) รองลงมา ด้านการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ ($r = 0.765$) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ($r = 0.747$) และด้านความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ($r = 0.734$) ตามลำดับ ดังแสดงในตารางที่ 9

ตารางที่ 9 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

		ความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงาน			
ตัวแปร		ด้านความรู้ ทางการบัญชีและ การดำเนินธุรกิจ	ด้านการปรับตัว	ด้านการสื่อสารและการ ประสานงาน	ด้านจรรยาบรรณ
ประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงาน	ด้านการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ	0.807**	0.036	0.081	0.765**
	ด้านความสำเร็จในการปฏิบัติงาน	0.795**	-0.009	-0.020	0.774**
	ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	0.729**	0.055	0.050	0.747**
	ด้านความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	0.801**	0.057	0.120*	0.734**

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ก่อนทำการวิเคราะห์สมการเชิงซ้อน ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระ (Multicollinearity) โดยพิจารณาตามเกณฑ์ของ Hair, Black, Babin, and Anderson (2009) ซึ่งระบุว่าค่า Tolerance ต้องมีค่ามากกว่า 0.10 และค่า VIF ต้องมีค่าที่ไม่เข้าใกล้หรือเกิน 10 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่าค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของตัวแปรอิสระมีค่าอยู่ระหว่าง 1.377 - 2.179 และค่า Tolerance ของตัวแปรอิสระมีค่าอยู่ระหว่าง 0.459 - 0.726 แสดงให้เห็นว่าตัวแปรอิสระที่ทำการวิเคราะห์ไม่มีความสัมพันธ์กัน ซึ่งไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ข้อมูลดังกล่าวจึงเหมาะกับการวิเคราะห์สมการเชิงซ้อนในลำดับต่อไป

การทดสอบสมมติฐานที่ได้จากการวิเคราะห์การถดถอยเชิงซ้อน ผลปรากฏดังนี้

ความเป็นมืออาชีพ ด้านความรู้ทางการบัญชีและการดำเนินธุรกิจ มีความสัมพันธ์และผลกระทบทางบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในยุคดิจิทัล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001 ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ความเป็นมืออาชีพ ด้านการปรับตัว ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบทางบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในยุคดิจิทัล ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานที่ตั้งไว้

ความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

พิชญภา อ่วมสี และคณะ

ความเป็นมืออาชีพ ด้านการสื่อสารและการประสานงาน ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบทางบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในยุคดิจิทัล ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานที่ตั้งไว้

ความเป็นมืออาชีพ ด้านจรรยาบรรณ มีความสัมพันธ์และผลกระทบทางบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในยุคดิจิทัลอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001 ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐานที่ตั้งไว้ ดังแสดงในตารางที่ 10

ตารางที่ 10 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงซ้อน เพื่อทดสอบความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงาน	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย (β)	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (α)	0.313	0.131	2.389	0.017*
ด้านความรู้ทางการบัญชี และการดำเนินธุรกิจ	0.547	0.028	17.690	0.000***
ด้านการปรับตัว	-0.004	0.023	-0.166	0.869
ด้านการสื่อสารและการประสานงาน	0.007	0.022	0.282	0.778
ด้านจรรยาบรรณ	0.433	0.031	14.030	0.000***

F = 475.336, p = 0.000 < 0.000, R² = 0.834, Adj. R² = 0.832

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 *** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001

อภิปรายผลการวิจัย

จากผลการวิจัย ผู้วิจัยได้นำมาอภิปรายผลตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยตามลำดับ ดังนี้

1. ผลการศึกษาความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พบว่า ระดับความสำคัญของความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ประกอบด้วย ด้านความรู้ทางการบัญชีและการดำเนินธุรกิจ ด้านการปรับตัว ด้านการสื่อสารและการประสานงาน และด้านจรรยาบรรณ โดยภาพรวมมีความสำคัญอยู่ในระดับมาก สอดคล้องกับแนวคิดของ Kora (2016) กล่าวว่า ส่วนประสมของทักษะที่นักบัญชีต้องมีเพื่อให้มีคุณสมบัติเป็น

นักบัญชีมืออาชีพ ประกอบด้วย ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ สอดคล้องกับ Kueket, Promtem, and Phaiboonvessawat (2020) ที่พบว่า ความเป็นมืออาชีพนักบัญชียุคดิจิทัล ได้แก่ ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน ทักษะคุณลักษณะเฉพาะของนักบัญชี และจรรยาบรรณของนักบัญชี นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับ Prasertsang (2019) ที่พบว่า ความเป็นมืออาชีพ ประกอบด้วย ด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร รวมถึงสอดคล้องกับ Suwan (2018) ที่พบว่า ความเป็นมืออาชีพนักบัญชี ประกอบด้วย ด้านความสามารถในการสื่อสาร และด้านความสามารถในการปรับตัว ซึ่งผลการวิจัยดังกล่าวสามารถนำมากำหนดแนวทางในการพัฒนาและส่งเสริมเพื่อให้นักบัญชีสามารถปฏิบัติงานในยุคดิจิทัลได้อย่างเป็นมืออาชีพ

ระดับความสำคัญของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในยุคดิจิทัล ประกอบด้วย การบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน กระบวนการปฏิบัติงาน และความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สอดคล้องกับแนวคิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของ Pardey (2007) ซึ่งกล่าวว่า การทำงานให้มียieldผลผลิตน้อยที่สุด เสียเวลาน้อยที่สุด ได้ผลผลิตมากที่สุดโดยลงทุนน้อยที่สุด สอดคล้องกับ Prasertsang (2019) ที่พบว่า ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ประกอบด้วย ด้านผลการปฏิบัติงานในการบริหารทรัพยากรเพื่อลดต้นทุน นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับ Teerasuntorntai (2018) ที่พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีเกี่ยวข้องกับการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จและความพึงพอใจของทุกฝ่าย ซึ่งกระบวนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพนั้น นักบัญชีจะต้องมีความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีอย่างชัดเจน (Yungsompoi, 2018)

2. ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างของความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน จำแนกตามเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน

1) การเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระดับความสำคัญของความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในยุคดิจิทัล จำแนกตามเพศ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน พบว่า ไม่แตกต่างกัน อธิบายได้ว่า คุณสมบัติทักษะทางบัญชีที่นักบัญชีพึงมี ทั้งในด้านความรู้ทางบัญชีและการดำเนินธุรกิจ ด้านการปรับตัว ด้านการสื่อสารและการประสานงาน ด้านจรรยาบรรณ ผู้ที่มีเพศ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงานที่ต่างกัน ต่างก็ให้ความสำคัญและยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติเดียวกัน รวมถึงผลลัพธ์ของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีจึงไม่มีความแตกต่างกัน สอดคล้องกับ Kueket et al. (2020) ที่พบว่า ทั้งเพศหญิงและเพศชายมีความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน อีกทั้งสอดคล้องกับ Suwan (2018) ที่พบว่า นักบัญชีที่มีการศึกษาทุกระดับมีความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีไม่แตกต่างกัน และสอดคล้องกับ Mashile, Yasseen, Mohamed, and Papageorgiou (2020) ที่พบว่า ประสบการณ์การทำงานของนักบัญชีที่มีความเป็น

ความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

พิชญภา อ่วมสี และคณะ

มืออาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีไม่แตกต่างกัน รวมถึงสอดคล้องกับ Thonglah and Visitnitkija (2021) ที่พบว่า เพศ ระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน

2) การเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระดับความสำคัญของความเป็นมืออาชีพ กับ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในยุคดิจิทัล จำแนกตามอายุ พบว่า นักบัญชีที่มีอายุน้อยกว่า 30 ปี มีความเป็นมืออาชีพสูงกว่าผู้ที่อายุ 30 ปีขึ้นไป อธิบายได้ว่า นักบัญชีที่มีอายุน้อยกว่า 30 ปี อาจเตรียมความพร้อมที่จะเปลี่ยนตำแหน่งงานที่สูงขึ้น ฉะนั้นจึงมีความใส่ใจในการเสริมสร้างทักษะต่าง ๆ เพื่อนำไปสู่ความเป็นมืออาชีพในวิชาชีพมากกว่านักบัญชีที่มีอายุ 30 ปีขึ้นไป โดย Federation of Accounting Professions under The Royal Patronage of His Majesty The King (2020b) กล่าวว่า นักบัญชีจะต้องพัฒนาความรู้ในวิชาชีพ โดยสามารถทำความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี และสามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีได้ สอดคล้องกับ Prasertsang (2019) ที่พบว่า นักบัญชีที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี กับ 30 - 40 ปี มีความเป็นมืออาชีพแตกต่างกัน ในขณะที่นักบัญชีที่มีอายุแตกต่างกัน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน อธิบายได้ว่า ถึงแม้ว่านักบัญชีจะมีอายุต่างกัน ต่างมีเป้าหมายในการทำงานเพื่อให้สำเร็จตามแผนงานที่วางไว้เช่นเดียวกัน รวมทั้งต้องการให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเกิดความพึงพอใจในผลการปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน ดังนั้นประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีจึงไม่มีความแตกต่างกัน สอดคล้องกับงานวิจัยของ Usaphom, Pongsar, and Promrat (2021) ที่พบว่า อายุต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานด้านบัญชีไม่แตกต่างกัน

3) การเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระดับความสำคัญของความเป็นมืออาชีพกับ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในยุคดิจิทัล จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน พบว่า ความเป็นมืออาชีพไม่แตกต่างกัน อธิบายได้ว่า นักบัญชีแต่ละตำแหน่งงาน ก็จะมีทักษะทางบัญชีที่มีความคล้ายคลึงกัน ยึดถือเป็นมาตรฐานเดียวกัน สอดคล้องกับ Kora (2016) กล่าวว่า ส่วนประสมของทักษะที่นักบัญชีต้องมี เพื่อให้มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพ ประกอบด้วย ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ซึ่งสอดคล้องกับ Srikhammul (2017) ที่พบว่า นักบัญชีที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ด้านวิชาชีพการบัญชีอย่างต่อเนื่องไม่แตกต่างกัน ในขณะที่นักบัญชีที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน โดยตำแหน่งผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสูงกว่าตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายบัญชี อธิบายได้ว่า ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีมีหน้าที่และความรับผิดชอบอยู่ในระดับสูงสุดทางด้านสายงานบัญชี ซึ่งต้องควบคุมบุคลากรในตำแหน่งงานทางด้านสายงานบัญชีให้การทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร จึงให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสูงกว่าตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายบัญชี นอกจากนี้พบว่า ตำแหน่งงานอื่น ๆ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสูงกว่าตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบัญชี อธิบายได้ว่า

ตำแหน่งงานอื่น ๆ อาจได้รับมอบหมายหน้าที่ในการปฏิบัติงานที่มีกระบวนการทำงานที่ซับซ้อน หรือมีหน้าที่ต้องรับผิดชอบในการปฏิบัติงานที่มากกว่าหนึ่งงานในช่วงเวลาเดียวกัน จึงให้ความสำคัญกับผลลัพธ์ของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้องค์กรสามารถขับเคลื่อนธุรกิจต่อไป สูงกว่าตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบัญชี สอดคล้องกับ Thonglah and Visitnitkija (2021) ที่พบว่า ตำแหน่งงานที่แตกต่างกัน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน โดย Pardey (2007) และ Federation of Accounting Professions under The Royal Patronage of His Majesty The King (2020a) กล่าวว่า การทำงานให้มีข้อผิดพลาดน้อยที่สุด ช่วยขับเคลื่อนธุรกิจให้มีผลการดำเนินงานที่ดีขึ้น

3. ผลการศึกษาความสัมพันธ์และผลกระทบระหว่างความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พบว่า ความเป็นมืออาชีพด้านความรู้ทางการบัญชีและการดำเนินธุรกิจ และด้านจรรยาบรรณ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับแนวคิดของ Laksana (2009) ซึ่งกล่าวว่า ทักษะเทคนิคเฉพาะอย่างที่ใช้ในการปฏิบัติงานช่วยเสริมสร้างประสิทธิภาพในการทำงานนั้นเป็นความรู้เกี่ยวกับเทคนิค ขั้นตอน หรือวิธีการทำงานเฉพาะด้าน ซึ่งมีความจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งนักบัญชีจะต้องพัฒนาความรู้ในวิชาชีพ มีทักษะในการใช้เครื่องมือและโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีโดยสามารถทำความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี และสามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีได้ เพื่อที่จะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (Federation of Accounting Professions under The Royal Patronage of His Majesty The King, 2020b) สอดคล้องกับงานวิจัยของ Serang and Utami (2020) ที่พบว่า ความเป็นมืออาชีพส่งผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ส่วนงานวิจัยของ Kueket et al. (2020) พบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัล ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน และจรรยาบรรณของนักบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน โดยผลวิจัยนี้ยังเป็นไปในทิศทางเดียวกันกับงานวิจัยของ Kradphet and Phoprachak (2018) และงานวิจัยของ Mashile et al. (2020) ที่พบว่า นักบัญชีที่เป็นมืออาชีพต้องมีความรู้ด้านบัญชีอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะส่งผลทำให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชียิ่งขึ้น นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ Michael, Joseph, and Cosmos (2020) ที่พบว่า ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ของนักบัญชีมีผลในเชิงบวกและมีนัยสำคัญต่อคุณภาพของการเปิดเผยงบการเงินเพื่อให้เป็นไปตามหลักการทางจริยธรรม อย่างไรก็ตาม ไม่สอดคล้องกับ Nurhadi, Nur, Abbas, and Andru (2022) ที่พบว่า ความเป็นมืออาชีพไม่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

พิชญภา อ่วมสี และคณะ

ข้อเสนอแนะการวิจัย

จากผลการศึกษา ผู้วิจัยได้นำประเด็นต่าง ๆ ที่สำคัญรวบรวมไว้เป็นข้อเสนอแนะ ดังนี้

ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลวิจัยไปใช้

1. หน่วยงานกำกับดูแลวิชาชีพบัญชี ได้แก่ สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ และกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ซึ่งให้ความสำคัญในการพัฒนาศักยภาพของนักบัญชีเชิงวิชาการ ทั้งศักยภาพทางบัญชีและจรรยาบรรณทางวิชาชีพเป็นประจำอยู่แล้ว ควรกำหนดมาตรการในการเพิ่มความเป็นมืออาชีพให้กับนักบัญชีอย่างเคร่งครัด เช่น มีการทดสอบความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีอย่างต่อเนื่อง เป็นต้น

2. สถาบันการศึกษาควรให้ความสำคัญกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีอย่างเป็นรูปธรรม เช่น จัดทดสอบความเป็นมืออาชีพโดยแบ่งเป็นระดับขั้นต้น ขั้นกลาง และขั้นสูงสุด เป็นต้น เพื่อสร้างความมั่นใจให้กับสถานประกอบการในการรับบัณฑิตสาขาวิชาการบัญชีเข้าสู่สถานประกอบการ

3. ในปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีอย่างรวดเร็ว ส่งผลให้ผู้ประกอบการธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต้องมีการเตรียมพร้อมเพื่อสร้างนักบัญชีให้มีคุณลักษณะเป็นมืออาชีพ โดยการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลที่สามารถนำมาตอบสนองการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น นักบัญชีจึงควรทำการพัฒนาศักยภาพของตนเอง ทั้งด้านความรู้ ความสามารถ และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี รวมถึงพัฒนาความรู้ด้านการดำเนินธุรกิจ เช่น ความรู้เกี่ยวกับลักษณะและโครงสร้างของการดำเนินธุรกิจแต่ละประเภท เป็นต้น เพื่อนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้มีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

จากการศึกษาความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในยุคดิจิทัล ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะการวิจัยในครั้งต่อไป ดังนี้

1. ควรศึกษาความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในยุคดิจิทัล โดยใช้กลุ่มตัวอย่างที่นอกเหนือจากงานวิจัยครั้งนี้ เช่น ธุรกิจประเภทอุตสาหกรรมต่าง ๆ สำนักงานบัญชี เป็นต้น เพื่อเปรียบเทียบผลการวิจัยที่ได้จากการศึกษาในแต่ละกลุ่มตัวอย่าง

2. ควรศึกษาความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในยุคดิจิทัล ในตัวแปรอื่นที่นอกเหนือจากงานวิจัยครั้งนี้ เช่น ความเป็นมืออาชีพในอนาคตของนักบัญชี เป็นต้น

3. ควรทำการศึกษาความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในยุคดิจิทัล ด้วยเทคนิคการสัมภาษณ์เชิงลึกกับผู้ประกอบการธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม รวมถึงผู้บริหารทุกระดับในหน่วยงานกำกับดูแลวิชาชีพบัญชี เพื่อรวบรวม

สังเคราะห์ข้อมูลและนำมาประยุกต์ใช้ในการพัฒนาความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในยุคดิจิทัลเพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึกยิ่งขึ้น

4. ควรทำการศึกษาความเป็นมืออาชีพในรูปแบบต่าง ๆ เปรียบเทียบ เช่น เปรียบเทียบระหว่างการจัดกลุ่มทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเป็นต้น เพื่อนำไปสู่การพัฒนาความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในยุคดิจิทัล

เอกสารอ้างอิง

- Certo, S. C. (2000). *Modern management*. New Jersey: Prentice-Hall.
- Chaieurponsukh, T. (2018). *Factors affecting the success of the quality accounting firm in Thailand* (Master's thesis). Sripatum University, Bangkok. [in Thai]
- Department of Business Development. (2021). *Number of accountants*. Retrieved from <https://www.dbd.go.th> [in Thai]
- Eapsirimetee, P., Dulanee, N., & Haranda, S. (2016). Accountants' opinion on competency in free trade zone opening in the Nakhon Ratchasima Province. *Journal of Nakhon Ratchasima College*, 10(1), 71-82. [in Thai]
- Federation of Accounting Professions under The Royal Patronage of His Majesty The King. (2020a). *Management accountants in the digital age*. Retrieved from <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/126283> [in Thai]
- Federation of Accounting Professions under The Royal Patronage of His Majesty The King. (2020b). *Efficiency in accounting practices in the digital age*. Retrieved from <https://www.tfac.or.th> [in Thai]
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (2009). *Multivariate data analysis* (7th ed.). Upper Saddle River, NJ: Pearson Prentice Hall.
- Junthakun, W. (2020). *Effect of quality accountant skills on work efficiency of accountants as Sub-district administrative organization in Northeastern of Thailand* (Master's thesis). Mahasarakham University, Mahasarakham. [in Thai]
- Kora, N. (2016). *The effects of professional accountants and risk management on financial reporting quality of small and medium enterprises (SMEs) in five southern border provinces* (Master's thesis). Prince of Songkla University, Songkhla. [in Thai]

ความเป็นมืออาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในยุคดิจิทัล
พินัญภา อ่วมสี และคณะ

- Kradphet, J., & Phoprachak, D. (2018). Impact of the professionalism of accountants on earning quality. *Business Review Journal*, 10(2), 107–122. [in Thai]
- Kueket, P., Promtem, P., & Phaiboonvessawat, W (2020). Relationship between professional digital accountants and performance efficiency of limited partnership in Yala Province. *Journal of Accountancy and Management Mahasarakam University*, 12(1), 153-166. [in Thai]
- Laksana, S. (2009). *The efficiency development of operation* (6th ed.). Bangkok: Permsapkarnpim. [in Thai]
- Mashile, R., Yasseen, Y., Mohamed, W., & Papageorgiou, E. (2020). Challenges faced by professional accountants in South Africa: Professional competency requirements. *Southern African Journal of Accountability and Auditing Research*, 22(1), 83-102.
- Michael, I. R., Joseph, O. C., & Cosmos, I. F. (2020). Empirical examination of accounting professional etiquettes and quality of financial statements disclosure. *IOSR Journal of Economics and Finance (IOSR-JEF)*, 11(2), 1-10.
- Nunnally, J. C. (1978). *Psychometric theory*. New York: McGraw-Hill.
- Nurhadi, H., Nur, B., Abbas, Y. E., & Andru, B. (2022). The effect of experience and professionalism on auditor's performance in Jakarta and Surabaya accounting firms during pandemic the covid-19. *Journal of Accounting Business and Finance Research*, 15(2), 66-72.
- Office of Small and Medium Enterprise Promotion. (2020). *SME entrepreneurs' confidence index in 2020*. Retrieved from <https://www.sme.go.th/> [in Thai]
- Office of Small and Medium Enterprise Promotion. (2021). *Situation report of small and medium enterprise in 2020*. Retrieved from <https://www.sme.go.th/> [in Thai]
- Pardey, D. (2007). *Planning to work efficiency* (5th ed.). London: Routledge.
- Pattiyatane, S. (2008). *Educational measurement* (5th ed.). Kalasin: Prasarnkarnpim. [in Thai]
- Poonyavithitroj, J. (2019). *The factors affecting the performance of accountants* (Master's thesis). Burapha University, Chon Buri. [in Thai]
- Prasertsang, C. (2019). *The relationship between accountant professionalism and work efficiency of accountants on organizational success of listed companies in Thailand* (Master's thesis). Sripatum University, Bangkok. [in Thai]

-
- Serang, J. E., & Utami, W. (2020). The effect of professionalism, leadership, organizational commitment and locus of control on auditor performance (Study at a public accounting firm in Jakarta). *International Journal of Advances in Scientific Research and Engineering (IJASRE)*, 6(3), 217-226.
- Silpcharu, T. (2020). *Research and analysis with SPSS and AMOS* (18th ed.) Bangkok: Business R&D. [in Thai]
- Srikhammul, O. (2017). *Relationship between continuing professional development and work success of accountants: The case study of textile and garment business in Thailand* (Master's thesis). Mahasarakham University, Mahasarakham. [in Thai]
- Suwan, O. (2018). *Professional accountants factors affect to the financial statement quality of small and medium enterprises in the Eastern Region* (Master's thesis). Sripatum University, Bangkok. [in Thai]
- Teerasuntornchai, A. (2018). *Standard of performance and qualification of professional accountants that affect successful in SMEs automotive industrial business in Bangkok* (Master's thesis). Sripatum University, Bangkok. [in Thai]
- Thananupappun, A., Srimuang, P., & Sratongma, S. (2021). Factors affecting employee's working efficiency a case study of a mobile phone service company. *Western University Research Journal of Humanities and Social Science*, 7(1), 236-249. [in Thai]
- Thonglah, K., & Visitnitkija, C. (2021). Quality of working life affecting working efficiency of government officials and personnel at the office of finance, *Bangkok Metropolitan Administration. Rajabhat Rambhai Barni Research Journal*, 15(2), 118-128. [in Thai]
- Usaphom, K., Pongsar, G., & Promrat, P. (2021). Accounting competency according to the KUSA model affecting accounting performance efficiency of community hospital staffs in Health Area 7. *Journal of Roi Et Rajabhat University*, 15(1), 174-187. [In Thai]
- Yungsompoi, K. (2018). *Factors affecting JIB performance of small and medium enterprises accounting (SMEs) in Bangkok* (Master's thesis). Sripatum University, Bangkok. [in Thai]